

ରିଅଲ୍ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କୋ.

ବନାମ

ଶୁଦ୍ଧ ବିଭାଗର ଅପିଲୀୟ କଲେକ୍ଟର ଓ ଅନ୍ୟଜଣେ

ଫେବୃଆରୀ 23, 2001

[ସମ୍ବନ୍ଧ ଶାସ୍ତ୍ର ମହମ୍ମଦ କାଦରୀ ଏବଂ ଏସ୍. ଏନ୍. ପୁକାନ, ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତିସ୍ତୟ]

ଅବକାରୀ ଆଇନ:

କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ଅବକାରୀ ଏବଂ ଲବଣ ଅଧିନିୟମ 1944:

ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକ - ଶ୍ରେଣୀବିଭାଗ - ଶୁଦ୍ଧ ଆଇଟମ୍ ନମ୍ବର 23-A (4) କିମ୍ବା ଅବଶିଷ୍ଟ ଶୁଦ୍ଧ ଆଇଟମ୍ ନମ୍ବର 68 - ନିର୍ଣ୍ଣୟ: କୌଣସି ପଦାର୍ଥର ପରିଚୟ ତାହାର ପ୍ରାଥମିକ କାର୍ଯ୍ୟ ସହ ସମ୍ବନ୍ଧିତ ଥାଏ — ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକର କାର୍ଯ୍ୟମୂଳକ ସ୍ୱଭାବ କାଚ କିମ୍ବା କାଚ ଉତ୍ପାଦରୁ ଭିନ୍ନ, କାରଣ ଏଗୁଡ଼ିକୁ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ ଲେନ୍ସ ତିଆରି ପାଇଁ ବ୍ୟବହାର କରାଯାଏ — ତେଣୁ ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକୁ ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ ସଂଖ୍ୟା 23-A (4) ଅଧୀନରେ ଶ୍ରେଣୀଭୁକ୍ତ କରାଯିବ ନାହିଁ, ବରଂ କମ୍ ଶୁଦ୍ଧ ହାର ଲାଗୁ ହେଉଥିବା ଅବଶିଷ୍ଟ ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ ସଂଖ୍ୟା 68 ଅଧୀନରେ ଶ୍ରେଣୀଭୁକ୍ତ କରାଯିବ — କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ଅବକାରୀ ଶୁଦ୍ଧ ଟାରିଫ୍ ।

ଆବେଦନକାରୀ ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକ ଆମଦାନି କରିଥିଲେ ଏବଂ ସେଥିପାଇଁ ତାଙ୍କୁ ପ୍ରତିସମତା ଶୁଦ୍ଧ ଦେବାକୁ କୁହାଯାଇଥିଲା, ଯାହା ସେ ଦେଇଥିଲେ । ଆବେଦନକାରୀ ଶୁଦ୍ଧ, ଅବକାରୀ ଓ ସୁନା (ନିୟନ୍ତ୍ରଣ) ଅପିଲୀୟ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ସମ୍ମୁଖରେ ଆବେଦନ ଦାଖଲ କରି ଏହା ଦାବି କରିଥିଲେ ଯେ ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକ ଅବଶିଷ୍ଟ ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ ସଂଖ୍ୟା 68 ଅଧୀନରେ ଆସିଥାଏ, ଯେଉଁଥିରେ କମ୍ ଅବକାରୀ ଶୁଦ୍ଧ ଲାଗୁ ହୁଏ, ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ ସଂଖ୍ୟା 23-A (4) ଅଧୀନରେ ନୁହେଁ; ଏବଂ ସେ ପ୍ରତିସମତା ଶୁଦ୍ଧର ଫେରସ୍ତ ଦାବି କରିଥିଲେ । ଏହି ଆବେଦନକୁ ଖାରଜ କରାଗଲା । ତେଣୁ ଏହି ଆବେଦନ ।

ଆବେଦନକୁ ଅନୁମତି ଦେଇ ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟ

ରାୟ ଦେଲେ : ଅବକାରୀ ଆଇନ କିମ୍ବା ବିକ୍ରୟ କର ଆଇନ ପରି ଆଇନଗୁଡ଼ିକରେ ଉଲ୍ଲେଖିତ ବସ୍ତୁମାନଙ୍କୁ ବ୍ୟାଖ୍ୟା କରିବା ସମୟରେ, ବ୍ୟବହୃତ ଶବ୍ଦ କିମ୍ବା ପଦବଳୀର ବୈଜ୍ଞାନିକ କିମ୍ବା ପ୍ରାୟୁକ୍ତିକ ଅର୍ଥକୁ ଧରିବା ଉଚିତ୍ ନୁହେଁ; ବରଂ ଯେମାନେ ସେହି ପଦାର୍ଥ ସହ ବ୍ୟବହାର କରନ୍ତି କିମ୍ବା ଉପଯୋଗ କରନ୍ତି, ସେହି ଶ୍ରେଣୀ କିମ୍ବା ବର୍ଗର ଲୋକମାନେ ଏହାକୁ କିପରି ଚିହ୍ନଟ କରନ୍ତି, ତା ଉପରେ ଭରସା କରାଯିବା ଉଚିତ୍ । ତଥାପି, ଯଦି କୌଣସି ଶବ୍ଦ କିମ୍ବା ଅଭିବ୍ୟକ୍ତି ଅଧିନିୟମରେ ବ୍ୟାଖ୍ୟା କରାଯାଇଛି, ତେବେ ଏହାକୁ ସେହି ଅର୍ଥରେ ବୁଝିବା ଆବଶ୍ୟକ ଯେଉଁଥିରେ ଏହାକୁ ବ୍ୟାଖ୍ୟା କରାଯାଇଛି । ଏହା ମଧ୍ୟ ଏକ ସାଧାରଣ ଅନୁଭବ ଯେ କୌଣସି ପଦାର୍ଥର ପରିଚୟ ତାହାର ପ୍ରାଥମିକ କାର୍ଯ୍ୟ ସହିତ ସମ୍ବନ୍ଧିତ ଥାଏ, କାରଣ ଗ୍ରାହକ ସେହି ପଦାର୍ଥକୁ ଏକ ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ କାର୍ଯ୍ୟ ପାଇଁ କ୍ରୟ କରେ ।

2. ସାଧାରଣତଃ କାଚ କିମ୍ବା ଟେବଲ୍‌ଗ୍ଲେସର ସାମଗ୍ରୀ ବ୍ୟବସାୟ କରୁଥିବା ବ୍ୟବସାୟୀମାନେ ଅପରିଷ୍କୃତ କାଚ ଖଣ୍ଡ ପରି ଅପ୍ଟିକାଲ୍ ଗୁଣଧର୍ମ ଥିବା ପଦାର୍ଥରେ ବ୍ୟବସାୟ କରନ୍ତି ନାହାନ୍ତି, ଯାହାକି ଚକ୍ରମା ତିଆରି ପାଇଁ ବ୍ୟବହୃତ ହୋଇପାରେ । ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକର କାର୍ଯ୍ୟାତ୍ମକ ସ୍ୱଭାବ ସାଧାରଣ କାଚ କିମ୍ବା କାଚ ସାମଗ୍ରୀଠାରୁ ଭିନ୍ନ, କାରଣ ଏହି ପଦାର୍ଥଗୁଡ଼ିକୁ ଭିନ୍ନ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ, ଯଥା ଅପ୍ଟିକାଲ୍ ଲେନ୍ସ ତିଆରି ପାଇଁ, ବ୍ୟବହାର କରାଯାଏ । ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକର ଗୁଡ଼ିକୁ ଚକ୍ରମା ତିଆରିକାରୀମାନେ ଲେନ୍ସ ତିଆରି ପାଇଁ କ୍ରୟ କରନ୍ତି ଏବଂ ଏହାକୁ ଅନ୍ୟ କାଚ କିମ୍ବା କାଚ ସାମଗ୍ରୀ, ସହିତେ ଟେବଲ୍‌ଗ୍ଲେସର ପାଇଁ, ବ୍ୟବହାର କରାଯାଏ ନାହିଁ ।

ଇଣ୍ଡୋ ଇଣ୍ଡରନିଆସନାଲ ଇଣ୍ଡଷ୍ଟ୍ରିଜ୍ ବନାମ CST, AIR (1981) SC 1079 — ଅନୁସରଣ କରାଯାଇଛି ।

ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଇଣ୍ଡଷ୍ଟ୍ରିଜ୍ (ପ୍ରାଇଭେଟ୍) ଲିମିଟେଡ୍ ବନାମ CCE, [1986] 3 SCC 480, ଉପରେ ନିର୍ଭର କରିଥିଲା ।

ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକର ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ ନଂ. 23-A (4) ଅଧୀନରେ ପଡ଼ିବ ନାହିଁ, ବରଂ ଅବଶିଷ୍ଟ ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ ନଂ. 68 ଅଧୀନରେ ଆସିବ ।

ଦେଖାନୀ ଆବେଦନ କ୍ଷେତ୍ରାଧିକାରିତା : ଦେଖାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 467 /1987

କଷ୍ଟମ୍, ଅବକାରୀ ଏବଂ ସୁନା (ନିୟନ୍ତ୍ରଣ) ଅପିଲୀୟ ଅଧିକରଣ, ନୂଆଦିଲ୍ଲୀଙ୍କ ତାରିଖ 1.7.86 ର ରାୟ ଓ ଆଦେଶରୁ, C.A. No. 242 of 1981-D ମାମଲାରେ ।

ଆବେଦନକାରୀ ପାଇଁ ଅନୁରଣ କୁମାର ।

ଉତ୍ତରଦାତାମାନଙ୍କ ପାଇଁ ଗୌରୀ ଶଙ୍କର ମୂର୍ତ୍ତି, ଟି. ରାଜା ଏବଂ ପି. ପରମେଶ୍ୱରନ ।

ନ୍ୟାୟାଳୟର ରାୟ ପ୍ରକାଶନ, ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତିଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା ।

ଏହି ବିଶେଷ ଅନୁମତି ଆଧାରିତ ଆବେଦନଟି କଷ୍ଟମ୍, ଅବକାରୀ ଏବଂ ସୁନା (ନିୟନ୍ତ୍ରଣ) ଅପିଲୀୟ ଅଧିକରଣ, ନୂଆଦିଲ୍ଲୀଙ୍କ ତାରିଖ 1-7-1986 ର ରାୟ ବିରୋଧରେ ନିର୍ଦ୍ଦେଶିତ ।

ଏହି ଆବେଦନରେ ଉଠାଯାଇଥିବା ପ୍ରଶ୍ନ ହେଉଛି ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକ, କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ଏକ୍ସାଇଜ୍ ଟାରିଫର ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ ସଂଖ୍ୟା 23-A (4) ଅଧୀନରେ ଆସେ କିମ୍ବା ଅବଶିଷ୍ଟ ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ ସଂଖ୍ୟା 68 ଅଧୀନରେ ଆସେ ।

ଆବେଦନକାରୀ ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡ ଆମଦାନି କରିଥିଲେ ଏବଂ ସେହି ପରିପ୍ରେକ୍ଷିତରେ ତାଙ୍କୁ ପ୍ରତିସମତୁଳନ ଶୁଳ୍କ ଦେବାକୁ କୁହାଯାଇଥିଲା, ଯାହା ସେ ଦେଇଥିଲେ । ଅନ୍ୟ ଗୋଟିଏ ଆବେଦନରେ, ମୁମ୍ବାଇର ଅପିଲୀୟ କଲେକ୍ଟର ଅଫ୍ କଷ୍ଟମ୍ ଏହା ମନେ କରିଥିଲେ ଯେ ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକ ଉପରେ ଶୁଳ୍କ କେବଳ ଅବଶିଷ୍ଟ ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ ସଂଖ୍ୟା ଅଧୀନରେ ହିଁ ଲାଗୁ କରାଯାଇପାରିବ । ଏହିପରିକ୍ଷିତରେ, ଆବେଦନକାରୀ ମାଡ୍ରାସର ସହକାରୀ ସୀମା ଶୁଳ୍କ କଲେକ୍ଟର (ଫେରସ୍ତ ଦାୟିତ୍ୱରେ ଥିବା) ଙ୍କ ନିକଟରେ ଉପରୋକ୍ତ କାର୍ତ୍ତବ୍ୟ ଭେଲିଙ୍ଗ୍ ଶୁଳ୍କର ଫେରସ୍ତ ପାଇଁ ଆବେଦନ କଲେ, କିନ୍ତୁ ସେହି ଆବେଦନକୁ ଅସ୍ୱୀକାର କରାଗଲା । ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଦାଖଲ ହୋଇଥିବା ଆବେଦନ ଏବଂ ସମୀକ୍ଷା ମଧ୍ୟ ଖାରଜ ହୋଇଯାଇଥିଲା । ଏହା ପରେ ଆବେଦନକାରୀ ନୂଆଦିଲ୍ଲୀର ସୀମା ଶୁଳ୍କ, ଉତ୍ପାଦ ଶୁଳ୍କ ଏବଂ ସୁନା (ନିୟନ୍ତ୍ରଣ) ଅପିଲୀୟ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣରେ ଆବେଦନ ଦାଖଲ କରିଥିଲେ । ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଦାଖଲ ହୋଇଥିବା ଆବେଦନକୁ ଅନ୍ୟ ଆବେଦନ ସହିତ ଶୁଣାଣି କରିଥିଲେ ଏବଂ 1.7.1986 ତାରିଖର ଆକ୍ସେପିଟ ରାୟ ଦ୍ୱାରା ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ଆବେଦନକୁ ଖାରଜ କରିଥିଲେ ।

ତଥ୍ୟଗୁଡ଼ିକ ବିବାଦିତ ନୁହେଁ ଯେ, ଅପ୍ଟିକାଲ୍ ଗୁଣଧର୍ମ ଥିବା ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକ, ଅତ୍ୟଧିକ ଶୁଦ୍ଧିକୃତ କାଚ ଏବଂ ସିଲିକା, ଆଲୁମିନା, ସୋଡିୟମ୍, ପୋଟାସିୟମ୍ ଏବଂ ରେୟର ଅର୍ଥ ଧାତୁ ଇତ୍ୟାଦି ପଦାର୍ଥର ସଂଯୋଗରୁ, ବୈଜ୍ଞାନିକ, ରାସାୟନିକ ଏବଂ ତାପୀୟ ପ୍ରକ୍ରିୟା ପରେ ଉତ୍ପାଦିତ ହୁଏ ।

ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ପକ୍ଷରୁ ଉପସ୍ଥାପିତ ଏହି ଯୁକ୍ତିକୁ ଅସ୍ୱୀକାର କରିଥିଲେ ଯେ ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକୁ ସାଧାରଣ କାଚ ଭାବେ ନୁହେଁ, ବରଂ ଚଷମା ଲେନ୍ସ ତିଆରି ପାଇଁ ଏକ ବିଶେଷ ପଦାର୍ଥ ଭାବେ ଆମଦାନି କରାଯାଇଥାଏ । ନ୍ୟାୟାଧିକରଣଙ୍କ ମତାନୁସାରେ, ବର୍ଗୀକରଣ ପାଇଁ ପ୍ରକୃତ ଯାଞ୍ଚ ହେଉଛି ଉତ୍ପାଦନ ପ୍ରକ୍ରିୟା କେମିତି ହୋଇଛି ତାହା ନୁହେଁ, ବରଂ ଉକ୍ତ ପଦାର୍ଥର ପରିଚୟ ଆଇନର ପ୍ରଥମ ସୂଚୀରେ ଦିଆଯାଇଥିବା ସମ୍ପର୍କିତ ବର୍ଣ୍ଣନା କିମ୍ବା ପରିଭାଷା ସହିତ ମେଳ ଖାଉଛି କି ନାହିଁ; ଯଦି ସେଠାରେ ମେଳ ନ ଥାଏ, ତେବେ ସାଧାରଣ ବ୍ୟବସାୟିକ ଭାଷା ଅନୁସାରେ ତାହାକୁ ବୁଝିବା ହେବ । ଏହାସହ, ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ପାଇଁ ଆବଶ୍ୟକ ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ବିବରଣୀ ସହ ତୁଳନାରେ କେବଳ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ ଗୁଣ ରହିବା କିମ୍ବା ନ ରହିବା ମାତ୍ର ଉପରୋକ୍ତ ଆଇନରେ ସମ୍ମିଳନ କିମ୍ବା ବାଦ ଦେବା ପାଇଁ କୌଣସି ମାନଦଣ୍ଡ ନୁହେଁ ବୋଲି ଧରାଯାଇଛି । ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ମଧ୍ୟ କାଚ ଏବଂ କାଚ ସାମଗ୍ରୀ ସମ୍ବନ୍ଧୀୟ ଭାରତୀୟ ମାନକ ଶିଳ୍ପାବଳୀକୁ ଉଲ୍ଲେଖ କରିଥିଲେ ଏବଂ ବିସ୍ତୃତ ଆଲୋଚନା ପରେ ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ପକ୍ଷରୁ ଉପସ୍ଥାପିତ ଏହି ଯୁକ୍ତିକୁ ଗ୍ରହଣ କରିନଥିଲେ ଯେ ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକ କାଚରୁ ତିଆରି ହୋଇଥିଲେ ମଧ୍ୟ ବ୍ୟବସାୟିକ ଜଗତରେ ସେଗୁଡ଼ିକୁ କାଚ ଭାବେ ଚିହ୍ନଟ କରାଯାଏ ନାହିଁ ।

କାଚରୁ ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକ କିପରି ତିଆରି ହୁଏ ତାହା ବ୍ୟାଖ୍ୟା କରିବା ପାଇଁ ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ବିଦ୍ୱାନ ପରାମର୍ଶଦାତା ଅନ୍ୟ କର୍ତ୍ତୃପକ୍ଷଙ୍କ ଉପରେ ନିର୍ଭର କରିଛନ୍ତି । ଆମ ମତାନୁସାରେ, ଏହି ନିଷ୍ପତ୍ତିଗୁଡ଼ିକରେ ପ୍ରବେଶ କରିବା ଆବଶ୍ୟକ ନୁହେଁ, କାରଣ ଆମେ ପୂର୍ବରୁ ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକ କିପରି ତିଆରି କରାଯାଏ ତାହା ବ୍ୟାଖ୍ୟା କରିସାରିଛୁ ଏବଂ ଏହି ତଥ୍ୟ ବିବାଦୀୟ ନୁହେଁ ।

ରାଜସ୍ୱ ପାଇଁ ବିଦ୍ୱାନ ପରାମର୍ଶଦାତାଙ୍କ ଅନୁଯାୟୀ, ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକ ଉପରୋକ୍ତ ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ 23-ଏ (4) ଅଧୀନରେ ଆସିବ, କାରଣ ଏଗୁଡ଼ିକ କାଚ ସାମଗ୍ରୀ ।

1.3.1979 ର ସଂଶୋଧନ ପରେ ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ 23-A (4) ନିମ୍ନପ୍ରକାର ଭାବେ ପଢ଼ାଯାଏ:- "ଟେବୁଲ୍ ଷେୟାର ସମେତ ଅନ୍ୟ କାଚ, କାଚ ଷେୟାର "

ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ 68 ହେଉଛି ଏକ ଅବଶେଷ ସ୍ୱଭାବର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଏବଂ ଏହା ଅନ୍ୟ କୌଣସି ସ୍ଥାନରେ ବିଶେଷଭାବେ ଉଲ୍ଲେଖ ନହୋଇଥିବା ସମସ୍ତ ପଦାର୍ଥକୁ ଲାଗୁ ହୁଏ । ଯଦି କୌଣସି ପଦାର୍ଥ ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ ସଂଖ୍ୟା 23A (4) ଅଧୀନରେ ପଡ଼େ, ତେବେ ଲାଗୁ ହେଉଥିବା ଶୁଳ୍କ ହାର ଅଧିକ ଥାଏ; ଯେତେବେଳେ ଏହା ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ ସଂଖ୍ୟା 68 ଅଧୀନରେ ପଡ଼େ, ଶୁଳ୍କ ହାର କମ୍ ଥାଏ ।

ଏହା ଆଇନର ସ୍ଥିର ସିଦ୍ଧାନ୍ତ ଯେ, ଅବକାରୀ ଆଇନ କିମ୍ବା ବିକ୍ରୟ କର ଆଇନ ପରି ଆଇନଗୁଡ଼ିକରେ ଥିବା ଆଇଟମ୍‌ଗୁଡ଼ିକର ବ୍ୟାଖ୍ୟା କରିବାବେଳେ, ବ୍ୟବହୃତ ଶବ୍ଦ କିମ୍ବା ପଦବଳୀର ବୈଜ୍ଞାନିକ କିମ୍ବା ପ୍ରାୟୋଗିକ ଅର୍ଥକୁ ନୁହେଁ, ବରଂ ସେହି ପଦାର୍ଥ ସହିତ ଜଡ଼ିତ କରୁଥିବା କିମ୍ବା ତାହାକୁ ବ୍ୟବହାର କରୁଥିବା ଲୋକମାନଙ୍କର ଶ୍ରେଣୀ କିମ୍ବା ବର୍ଗ ତାହାକୁ କିପରି ପରିଚୟ କରେ, ସେହି ଆଧାରରେ ବ୍ୟାଖ୍ୟା କରିବା ଉଚିତ; ତଥାପି, ଯଦି କୌଣସି ଶବ୍ଦ କିମ୍ବା ପଦବଳୀକୁ ଆଇନରେ ପରିଭାଷିତ କରାଯାଇଛି, ତେବେ ସେଥିରେ ଦିଆଯାଇଥିବା ଅର୍ଥରେ ହିଁ ତାହାକୁ ବୁଝିବା ଦରକାର । ଏହା ମଧ୍ୟ ସାଧାରଣ ଅନୁଭବ ଯେ କୌଣସି ପଦାର୍ଥର ପରିଚୟ ତାହାର ପ୍ରାଥମିକ କାର୍ଯ୍ୟ ସହ ସମ୍ପର୍କିତ ଥାଏ, କାରଣ ଗ୍ରାହକ ସେହି ପଦାର୍ଥକୁ ଏକ ବିଶିଷ୍ଟ କାର୍ଯ୍ୟ ସାଧନ କରିବା ପାଇଁ କ୍ରୟ କରେ ।

ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଆମଦାନି କରାଯାଇଥିବା ପଦାର୍ଥ ସାଧାରଣ କାଚ ମାତ୍ର ନୁହେଁ, ବରଂ ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡ ଥିଲା । ଆମେ ପୂର୍ବରୁ ଉଲ୍ଲେଖ କରିଛୁ ଯେ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ ଗୁଣଧର୍ମ ସହିତ ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକୁ ଅତ୍ୟଧିକ ପରିଶୋଧିତ କାଚ ଓ ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ପଦାର୍ଥର ସଂଯୋଗରୁ, ଉଚ୍ଚ ପ୍ରାୟୁକ୍ତିକ, ରାସାୟନିକ ଏବଂ ତାପୀୟ ପ୍ରକ୍ରିୟା ମାଧ୍ୟମରେ ତିଆରି କରାଯାଏ ।

ସାଧାରଣତଃ କାଚ କିମ୍ବା ଟେବଲ୍‌ଗ୍ରେସ ସାମଗ୍ରୀରେ ବ୍ୟବସାୟ କରୁଥିବା ବ୍ୟବସାୟୀମାନେ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ ଗୁଣଧର୍ମ ଥିବା ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡ ପରି ପଦାର୍ଥରେ ବ୍ୟବସାୟ କରନ୍ତି ନାହାନ୍ତି, ଯାହାକି ଚଷମା ତିଆରି ପାଇଁ ବ୍ୟବହୃତ ହୋଇପାରେ । ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକର କାର୍ଯ୍ୟାତ୍ମକ ସ୍ୱଭାବ ସାଧାରଣ କାଚ କିମ୍ବା କାଚ ସାମଗ୍ରୀଠାରୁ ଭିନ୍ନ, କାରଣ ଏହି ପଦାର୍ଥଗୁଡ଼ିକୁ ଭିନ୍ନ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ, ଯଥା ଅପ୍ଟିକାଲ୍ ଲେନ୍ସ ତିଆରି ପାଇଁ, ବ୍ୟବହାର କରାଯାଏ । ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକୁ ଚଷମା ତିଆରିକାରୀମାନେ ଲେନ୍ସ ତିଆରି ପାଇଁ କ୍ରୟ କରନ୍ତି ଏବଂ ଏହାକୁ ଅନ୍ୟ କାଚ କିମ୍ବା କାଚ ସାମଗ୍ରୀ, ସହିତେ ଟେବଲ୍‌ଗ୍ରେସ ପାଇଁ, ବ୍ୟବହାର କରାଯାଏ ନାହିଁ ।

ମେସର୍ସ ଇଣ୍ଡୋ ଇଣ୍ଡରନ୍ୟାସନାଲ ଇଣ୍ଡଷ୍ଟ୍ରିଜ୍ ବନାମ ସେଲ୍ ଟ୍ୟାକ୍ସ ଆୟୁକ୍ତ ଉତ୍ତର ପ୍ରଦେଶ,
ଏ. ଆଇ. ଆର୍. [1981] ଏସ୍. ସି. 1079 ମାମଲାରେ, ଏହି କୋର୍ଟର ତିନି ଜଣିଆ ବିଚାରପୀଠ ଯୁ.
ପି. ସେଲ୍ ଟ୍ୟାକ୍ସ ଅଧିନିୟମ ପ୍ରଥମ ଅନୁସୂଚୀର ପ୍ରବେଶିକା ସଂଖ୍ୟା 39 ମଧ୍ୟରେ ଆସୁଥିବା ଭର୍ତ୍ତି
ହୋଇଥିବା "କାଚପାତ୍ର" କୁ ବିଚାର କରିଥିଲେ ଏବଂ ରାୟ ଦେଇଥିଲେ ଯେ କ୍ଲିନିକାଲ୍ ସିରିଜ୍ ଉକ୍ତ
ଭର୍ତ୍ତି ଅଧୀନରେ ଆସିବ ନାହିଁ । ଏହା ମଧ୍ୟ କୁହାଯାଇଥିଲା ଯେ ବ୍ୟାବସାୟିକ ଦୃଷ୍ଟିରୁ କାଚପାତ୍ରରେ
କେବେ ବି କ୍ଲିନିକାଲ୍ ସିରିଜ୍, ଅର୍ମୋନିଟର ଇତ୍ୟାଦି ଜିନିଷ ରହିବ ନାହିଁ, ଯାହାର ବିଶେଷ ଗୁରୁତ୍ବ
ଏବଂ ଉପଯୋଗିତା ଅଛି । ଏହି ଆବେଦନରେ ମଧ୍ୟ ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡଗୁଡ଼ିକର ସ୍ବତନ୍ତ୍ର
ଉପଯୋଗିତା ରହିଛି ଏବଂ ତେଣୁ ଏହା ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ No.23A (4) ଅଧୀନରେ ଆସିବ ନାହିଁ ।

ଅତୁଲ କାଚ ଇଣ୍ଡଷ୍ଟ୍ରିଜ୍ (ପ୍ରାଇଭେଟ୍) ଲିମିଟେଡ୍ ବନାମ କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ଅବକାରୀ କଲେକ୍ଟର,
[1986] 3 ଏସ୍. ସି. ସି. 480, ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କର ବିଚାରପୀଠ ରାୟ ଦେଇଛନ୍ତି ଯେ କାଚ ଦର୍ପଣକୁ
ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ 23-ଏ (4) ରେ ଦିଆଯାଇଥିବା ଅନ୍ୟ କାଚ କିମ୍ବା କାଚ ସାମଗ୍ରୀ ଭାବରେ ବର୍ଗୀକୃତ
କରାଯାଇପାରିବ ନାହିଁ ଏବଂ ତେଣୁ ଏହା ଅଧିନିୟମ ପ୍ରଥମ ଅନୁସୂଚୀର ଅବଶିଷ୍ଟ ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍
68 ଅଧୀନରେ ଆସିବ ।

ଉପରୋକ୍ତ କାରଣମାନଙ୍କ ଆଧାରରେ, ଆମେ କୌଣସି ସନ୍ଦେହ ବିନା ଏହା ଧାରଣା କରୁଛୁ
ଯେ ଅସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅପ୍ଟିକାଲ୍ କାଚ ଖଣ୍ଡ ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ ନମ୍ବର 23A (4) ଅଧୀନରେ ଆସେ ନାହିଁ ଏବଂ
ଅବଶିଷ୍ଟ ଟାରିଫ୍ ଆଇଟମ୍ ନମ୍ବର 68 ଅଧୀନରେ ଆସେ । ତଦନୁସାରେ ଆମେ ବିଚାର କରୁ ଯେ
ଆବେଦନଟିର ଯୋଗ୍ୟତା ରହିଛି ଏବଂ ଆକ୍ଷେପିତ ରାୟକୁ ଅଗ୍ରାହ୍ୟ କରି ଏହାକୁ ଅନୁମତି
ଦିଆଯାଇଛି । ମାମଲାର ତଥ୍ୟ ଏବଂ ପରିସ୍ଥିତିରେ ଆମେ ପକ୍ଷମାନଙ୍କୁ ସେମାନଙ୍କର ନିଜସ୍ବ ଖର୍ଚ୍ଚ
ବହନ କରିବାକୁ ନିର୍ଦ୍ଦେଶ ଦେଉଛୁ ।

ଭି.ଏସ୍.ଏସ୍.

ଆବେଦନକୁ ଅନୁମତି ଦିଆଯାଇଛି ।

ଅସ୍ୱୀକରଣ

"ଉପଭାଷାରେ ଅନୁବାଦିତ ରାୟ କେବଳ ମକଦ୍ଦମାରେ ପକ୍ଷଭୁକ୍ତ ବ୍ୟକ୍ତିଙ୍କର ସୀମିତ ବ୍ୟବହାର ଏବଂ ତାଙ୍କ ଆଞ୍ଚଳିକ ଭାଷାରେ ବୋଧଗମ୍ୟ ହେବା ନିମନ୍ତେ ଉଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଏବଂ ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ଏହା ବ୍ୟବହାର କରାଯାଇନପାରେ । ସମସ୍ତ ବ୍ୟବହାରିକ ଏବଂ ସରକାରୀ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ରାୟର ଇଂରାଜୀ ସଂସ୍କରଣଟି ପ୍ରାମାଣିକ ବିବେଚିତ ହେବ ଏବଂ ସମସ୍ତ କାର୍ଯ୍ୟାନ୍ୱୟନ ଏବଂ ନିଷ୍ପାଦନ ନିମନ୍ତେ ଏହା ଉପଯୁକ୍ତ ବିବେଚିତ ହେବ ।"

ଭାଷାନ୍ତର:

ଅନୁବାଦିକା:

ତପସ୍ୱିନୀ ବିଶ୍ୱାଳ

ଓଡ଼ିଶା ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ,

କଟକ ।